

Търговско дружество САФ МАГЕЛАН АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(ПРЕДСТАВЛЯВАТ НЕРАЗДЕЛНА ЧАСТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ)

A. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

"САФ МАГЕЛАН " е акционерно дружество, регистрирано в СГС по фирмено дело № 5841/ 2001 г. Седалището на дружеството е в Република България – гр.София. Адресът на управление е в гр.София 1113 , ул."Тинтява " №17 А .

Предмет на дейността на "САФ МАГЕЛАН" АД е: търговия, съхранение, логистика на всякакъв вид хранителни стоки с акцент върху стоките с температурен режим (-20°C до +20°C) на съхранение.

Акциите на Дружеството се търгуват на Българската фондова борса.

Основни акционери във " САФ МАГЕЛАН " АД са Георги Костадинов Георгиев , гр.София с 79.99 % акционерен дял към 30.06.2008г. , Христо Петров Петров , гр.София с 7.81% акционерен дял към 30.06.2008г. и " ИД АДВАНС ИНВЕСТ " АД , гр.София с 6.99 % акционерен дял към 30.06.2008г. и Мидъл Юръп Опортюнити Фонд III с 6.00 % акционерен дял към 30.06.2008г.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

- 1)Георги Костадинов Георгиев– изпълнителен директор
- 2)Ефросина Петрова Иванова– председател на Съвета на директорите
- 3)Виолета Василева Антонова– член на съвета

B. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

(а) Изразяване на съответствие

Консолидираният финансов отчет е изготвен, на принципа на действащо предприятие, в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Борда на Международните счетоводни стандарти (БМСС) и тълкуванията на Международния комитет по тълкувания на финансовата отчетност (МКТФО) или бившия Постоянен комитет по разясненията (ПКР) и приети от БМСС.

(б) База за изготвяне

Финансовият отчет се изготвя и представя в български лева, закръглени до хиляда. Той се изготвя при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност.

Дъщерното предприятие прилага за нуждите на индивидуалния си финансов отчет НСФОМСП, поради което предприятието майка коригира някои пера по отчета на дъщерното предприятие само за нуждите на консолидирането.

(в)Консолидация

САФ Магелан АД, притежава едно дъщерно дружество „Камарко дистрибутори“ ЕООД - 100 % от основния капитал. Дъщерното дружество притежава едно дъщерно дружество „Ресторант Бос" ЕООД - 100 % от основния капитал.

Дъщерните фирми са консолидирани от датата на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява от датата на продажба или загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

Всички вътрешни групови сделки, разчети и нереализирани печалби и загуби, свързани с вътрешно групови сделки подлежат на елиминация при изготвяне на консолидираните финансови отчети. Нереализираните загуби са също елиминирани, освен ако съответната стопанска операция не дава основание за обезценка на прехвърлените активи.Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия е променена в съответствие с приетата от дружеството политика.

(г) Сделки в чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на консолидираните финансови отчети на всички предприятия в Групата се оценяват във валута на основната икономическа среда, която предприятието извършва дейността си (функционална валута).Консолидираните финансови отчети са представени в лева, която е функционалната валута.

Сделки и салда

Сделките в чуждестранна авалута се представят във функционална валута като се прилага официалния курс на датата на сделката. Печалбите и загубите от промяна на валутните курсове, възникнали в

резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преценка по заключителен валутен курс на деноминиранияте в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите. Заключителният курс на българския лев към основните валути, с които оперира групата за периодите, за които е съставен настоящия консолидиран финансов отчет е както следва:

	30.06.2008 г
1 щатски долар се равнява на	*1.24069 лв.
1 евро се равнява на	1.95583 лв.

(д) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

*** Собствени активи**

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се класифицират като нетекущи активи, когато се държат от предприятието, за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с тези активи.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и признатата загуба от обезценка.

*** Последващи разходи**

Последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за доходите като разход в момента на възникването им.

*** Амортизация**

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването. Земята и временно извадените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот за притежаваните от Дружеството активи са, както следва:

Компютърна техника	2 г.
Автомобили	4 г.
Съоръжения	25 г.
Стопански инвентар	6,7 г.
Сгради	50 г.

*** Амортизация за данъчни цели**

За данъчни цели амортизацията на дълготрайните активи се начисляват при прилагане на максималните норми, утвърдени в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

(е) Нематериални активи

*** Други нематериални активи**

Другите нематериални активи, придобити от дружеството, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Разходите за вътрешногенерирани репутация и търговски марки се признават в Отчета за доходите като разход в момента на тяхното възникване.

*** Последващи разходи**

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

*** Амортизация**

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот за притежаваните от Дружеството активи са, както следва:

(ж) Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са представени по стойност при възникване, като се приспадат всички суми, които се очакват, че няма да бъдат възстановени. Същите са представени като загуби от обезценка на база калкулираната възстановима стойност на вземанията.

(з) Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената стойност. В края на годината ако има налични материални запаси, те се оценяват по по-ниската измежду нетната им продажна стойност и отчетната им стойност.

(и) Лизингови договори

Лизингови договори при които групата е наемател

Наемните договори за придобиване на ДМА, при които групата приема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. Финансовите лизингови договори се капитализират в началото на лизинговия договор по по-ниската от справедливата стойност на отдаденото имущество и настоящата стойност на минималните плащания по лизинга. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва. Съответните плащания по лизинга без лихвите се включват в задължения към банкови и небанкови институции. Лихвите се признават като разход в отчета за доходите за периода на наемния договор.

(й) Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични средства и разплащателни сметки в банки. Парите и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност.

(к) Обезценка

Балансовата стойност на активите на Групата, с изключение на материалните запаси и отсрочените данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включват в Отчета за доходите.

Дружеството е определило следните критерии за класификация на вземанията, като вземания, подлежащи на обезценка:

- изтекъл срок на погасяване
- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация
- прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането

(л) Изчисляване на възстановима стойност

Възстановимата стойност на вземанията на Групата се изчисляват индивидуално за клиенти със значителни задължения към датата на баланса, а за останалите клиенти на база исторически данни за събираемост на вземанията по разграничими групи клиенти.

Възстановимата стойност на др. активи е по-високата стойност от тяхната нетна продажна цена и стойността им в употреба. При оценката на стойност в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до настоящата им стойност като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ прогнозните оценки на пазара за времевата стойност на парите и специфичните рискове свързани с актива. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към който този актив принадлежи.

(м) Възстановяване на загуби от обезценка

Загуба от обезценка се възстановява само до такава стойност на актива така , че да не надвишава балансовата стойност , която би била достигната , намалена с натрупана амортизация , в случай че не е била признавана загубата от обезценка .

(н) Акционерен капитал

*** Акционерен капитал**

Акционерният капитал е представен по неговата историческа цена в деня на регистриране и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

*** Дивиденди**

Дивиденди се признават като задължение в периода, в който са декларирани.

(о) Доходи на персонала

Съгласно изискванията с Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст , Групата е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение . В случай , че служителя е работил в Групата последните 5 години , размерът на обезщетението излиза на 6 месечния размер на БТВ .

Поради липса на достатъчна прецизност на изчисленията и липса на статистически наблюдения , в този финансов отчет не е начислено задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 " Доходи на наети лица " .

*** Платен годишен отпуск**

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им през изминалия отчетен период.

(п) Провизии

Провизия се признава в баланса, когато Групата има правно или конструктивно задължения в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизията се оценява по най – добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

Към датата на баланса Групата не е признала провизии поради липса на условия за това.

(р) Търговски и други задължения

Търговски и други задължения се отчитат по тяхната амортизируема стойност.

(с) Заеми

Заемите се класифицират като дългосрочни и краткосрочни задължения в зависимост от периода на уреждане на задължението.

(т)Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата са определени изцяло , като се прилага метода на задълженията,на база на временните разлики произлизащи между данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки и закони които са били Приложими, последователно прилагани до датата на отчета , и се очаква да бъдат приложени когато отсрочените данъчни активи се реализират или отсрочените данъчни пасиви се оредят.Отсрочените данъчни активи се признават до размера ,до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печелби,така че временните разлики да бъдат използвани.

(у) Приходи

Приход от продажба на стока се признава в момента, когато съществените рискове и право на собственост се прехвърлят на купувача.

Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централен курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходът от продажба на услуги се осчетоводява в отчета за приходи и разходи пропорционално на степента на приключване на сделката към датата на баланса.

Приходите от лихви за забавени плащания на клиенти се начисляват като финансов приход при ефективно плащане, поради съществена несигурност за възстановяване на дължимата стойност преди реалното заплащане.

(ф) Разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

Всички разходи за лихви и други, възникнали по кредитни споразумения се признават в периода на възникване като част от нетните финансови приходи и разходи.

(х) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за периода представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за доходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очаква да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

(ц) Промени в счетоводната политика, корекция на фундаментални грешки

За отразяване на промяна в счетоводната политика дружеството прилага препоръчителния подход съгласно МСС 8 "Нетна печалба или загуба за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика". Всяка корекция вследствие на промяна се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба /непокритата загуба/ от минали години. В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

- приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

- приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

По отношение коригирането на допуснати фундаментални грешки съгласно МСС 8 "Нетна печалба или загуба за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика", в дружеството не са извършени такива поради липса на обстоятелства за корекции.

За отразяване на фундаментални грешки - грешки, които са от такова значение, че финансовият отчет за един или повече предходни периоди вече не може да се счита за достоверен към датата на неговото публикуване – предприятието е възприело препоръчителния подход, регламентиран в МСС 8, т.е. ефектът от фундаменталната грешка се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години, а сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Един от критериите за определяне на една грешка като фундаментална, е нейното стойностно изражение, а именно:

- над 5% от сумата на баланса;

- над 1% от сумата на приходите от дейността.